

C) OBRAZLOŽENJE FINACIJSKOG PLANA TURISTIČKE ZAJEDNICE GRADA HVARA ZA 2023. GODINU

Financijski plan Turističke zajednice grada Hvara, sastavljen je u skladu s *Zakonom o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (NN 121/14, 114/22)*.

Plan prihoda i rashoda, priprema se najmanje na razini skupine iz Računskog plana, a prihodi i rashodi u Planu prihoda i rashoda u skladu s računovodstvenim načelom nastanka događaja.

Rashodi unutar Financijskog plana razvrstani su po programima/aktivnostima, odnosno sadrže poveznice sa Programom rada TZ grada Hvara.

Financijski plan sukladno *Zakonu*, prikazuje:

- A) Račun prihoda i rashoda,
- B) Račun zaduživanja,
- C) Obrazloženje Financijskog plana.

I. PLAN PRIHODA

II. Rebalans Plana 2022. EUR	IV. Plan 2023. EUR	Udio IV/II	Udio u Plan 2023.	Skupina	Naziv skupine
0,00	1.900,00	0,00	0,29	31	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga
72.997,54	73.000,00	100,00	11,19	32	Prihodi od članarina i članskih doprinosa
464.529,83	490.000,00	105,48	75,11	33	Prihodi po posebnim propisima
1,33	0,00	0,00	0,00	34	Prihodi od imovine
53.420,93	87.462,70	163,72	13,41	35	Prihodi od donacija
13,27	0,00	0,00	0,00	36	Ostali prihodi
590.962,90	652.362,70	110,39	100,00		

Prihodi su povećanje ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala tijekom izvještajnog razdoblja u obliku pritjecanja imovine bez istodobnog povećanja obveza ili smanjenja obveza bez istodobnog odljeva imovine. Prihodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Računovodstveno načelo nastanka događaja znači da se recipročni prihodi (prihodi na temelju isporučenih dobara i usluga) priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da se mogu izmjeriti neovisno o naplati, a nerecipročni prihodi (prihodi po posebnim propisima, donacije, članarine, pomoći, doprinosi i ostali slični prihodi) se priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose pod uvjetom da su raspoloživi (naplaćeni) u izvještajnom razdoblju. Nerecipročni prihodi se mogu priznati u izvještajnom razdoblju ako su naplaćeni najkasnije do trenutka predočavanja financijskih izvještaja za isto razdoblje. Prihodi se dijele na prihode od prodaje roba i pružanja usluga, prihode od članarina, prihode po posebnim propisima, prihode od imovine, prihode od donacija i ostale prihode.

31-Prihodi od prodaja roba i pružanja usluga: tijekom 2023. planirano je aktiviranje bike-sharing sustava kojim se planira uprihoditi okvirno 1.900,00 EUR,

32-Prihodi od članarina i članskih doprinosa: obveznici plaćanja članarine turističkoj zajednici su sve pravne i fizičke osobe koje na području turističke zajednice imaju svoje sjedište ili podružnicu, pogon, objekt u kojem se pruža usluga i slično, a koja trajno ili sezonski ostvaruje prihod pružanjem ugostiteljskih usluga, usluga u turizmu ili obavljanjem s turizmom neposredno povezanih djelatnosti. Pravna osoba koja se s više od 50 % financira iz općinskog, gradskog, županijskog ili državnog proračuna ne plaća članarinu turističkoj zajednici. Obračun i naplata turističke članarine u domeni je obaveza Porezne uprave. Osnovica za obračun je ukupni prihod obveznika, a stope su propisane Zakonom o članarinama u turističkim zajednicama. Naplata turističke članarine za paušalne privatne iznajmljivače na području grada Hvara u 2023. iznos za stalni krevet 5,97 eur a za pomoćni krevet 2,98 eur. Od ukupno prikupljenih sredstava turističke članarine 3% se izdvaja Poreznoj upravi za troškove evidencije, obračuna i naplate članarine te dostave podataka, 9% sredstava izdvaja se na posebni račun Hrvatske turističke zajednice u Fond za turistički nedovoljno razvijena područja i kontinent, 2% na posebni račun Hrvatske turističke zajednice u Fond za udružene turističke zajednice a preostala sredstva raspoređuju se: 65 % sredstava lokalnoj turističkoj zajednici, 15 % sredstava regionalnoj turističkoj zajednici, 20 % sredstava Hrvatskoj turističkoj zajednici. Prihodi od turističke članarine se predviđaju temeljem izvršenih uplata u prethodnim razdobljima te u odnosu na Rebalans plana 2022. godine, nema značajnih odstupanja,

33-Prihodi po posebnim propisima: turistička pristojba je najvažniji i u pravilu najizdašniji izvor prihoda turističkih zajednica. Prema Zakonu o turističkoj pristojbi NN 52/19., člankom 20. određena je i raspodjela turističke pristojbe te se od ukupno uplaćenih sredstava odvaja 2 % na posebni račun Hrvatske turističke zajednice u Fond za udružen turističke zajednice, 3,5 % na posebni račun Hrvatske turističke zajednice u Fond za turistički nedovoljno razvijena područja i kontinent, a preostala sredstva raspoređuju se 65 % sredstava lokalnoj turističkoj zajednici, od čega se 30 % sredstava doznačuje općini ili gradu te bi se trebala koristiti namjenski za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenog zajedničkog programa s općinom ili gradom, 15% sredstava regionalnoj turističkoj zajednici, 20 % sredstava HTZ-u. Odlukom Županijske skupštine SDŽ (6.12.2021.) turistička pristojba na području grada Hvara iznositi će za osobe koje pružaju ugostiteljske usluge u domaćinstvu ili na obiteljskom poljoprivrednom gospodarstvu 53,09 eur po krevetu (povećanje u odnosu na 2022. 14%) odnosno za noćenje u smještajnom objektu u kojem se obavlja ugostiteljska djelatnost 1,59 eur po osobi po noćenju (povećanje od 20%).

U odnosu na Rebalans plana 2022. godine, u 2023. godini planira se povećanje ovog prihoda u ukupnom iznosu od 5,48%,

35-Prihodi od donacija: temeljem odluke Gradskog Vijeća grad Hvara dogovoreno je da se 50% uplaćenog iznosa turističke pristojbe (od zakonski doznačenih 30%) vrati TZG Hvara te se namjenski koristi za poboljšanje uvjeta boravka turista kao i za marketinške i druge aktivnosti TZG Hvara. U trenutku pisanja ovog programa radi se na pripremi „Sporazuma o zajedničkom programu korištenja sredstava turističke pristojbe Grada Hvara i Turističke zajednice grada Hvara za 2023. godinu“. Pored planiranih 80.000,00 eur iz Proračuna Grada Hvara, kroz sustav turističkih zajednica pokušat će se osigurati dio sredstava potrebnih za provođenje manifestacija (15. Festival levande i dr.) kao i ostalih pojedinačnih projekata ovisno o natječajnim propozicijama u planiranom iznosu od 6.600,00 EUR. Kroz natječaje iz Fonda za financiranje projekata udruženih turističkih zajednica zajedno s ostalim otočnim TZ-ovima osigurao bi se i dio za daljnju suradnju, prvenstveno na marketinškom pozicioniranju

otoka Hvara kao i podizanju kvalitete outdoor segmenta. Koordinator ovih programa biti će TZ grada Staroga Grada. Pored gore navedenih prihoda, u 2023. godini uprihodit će se donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira i priznaju u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima upotrebe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja u iznosu od 862,70 eur, a radi se o donaciji za nabavu „Bike sharing“ opreme.

Ukupno planirani prihodi u 2023. godini u odnosu na Rebalans plana 2022. bilježe rast od 10,39%.

II. PLAN RASHODA

PLAN RASHODA	II	IV	Udio IV/II	Udio u Plan 2023.	Skupina
	Rebalans Plana 2022. EUR	Plan 2023. EUR			
Rashodi za radnike	122.212,16	145.286,00	118,88	24,11	41
Materijalni rashodi	188.869,00	417.826,66	221,23	69,33	42
Rashodi amortizacije	12.688,30	10.432,01	82,22	1,73	43
Financijski rashodi	2.933,17	2.936,00	100,10	0,49	44
Donacije	31.845,64	26.180,00	82,21	4,34	45
UKUPNO RASHODI	358.548,28	602.660,67	168,08	100,00	

Rashodi su umanjeње ekonomskih koristi ili uslužnog potencijala u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza bez istodobnog povećanja imovine. Rashodi se priznaju uz primjenu računovodstvenog načela nastanka događaja. Navedeno znači da se rashodi priznaju u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Troškovi nabave dugotrajne imovine se kapitaliziraju, a u rashode priznaju tijekom korisnog vijeka upotrebe.

41-Rashodi za radnike: rashodi za radnike sadrže plaće u bruto iznosu, doprinose na plaće te ostale rashode za radnike. U odnosu na usporedno razdoblje, u 2023. godini planira se povećanje plaća od 18,88 % zbog upošljavanja djelatnika,

42-Materijalni rashodi: materijalni rashodi obuhvaćaju troškove korištenja usluga i dobara potrebnih za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti. U odnosu na usporedno razdoblje, u narednoj godini planira se povećanje ovih rashoda od 121,23%, najvećim dijelom zbog povećanja aktivnosti „Podrške razvoja turističkih događanja“, aktivnosti u svezi poboljšanja „Turističke infrastrukture“, „Sajmova, posebne prezentacije i poslovne radionice“, te „Kreiranja promotivnog materijala“,

43-Rashodi amortizacije: obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije. U odnosu na Rebalans plana 2022. godine, u 2023. godini planira se smanjenje od 17,78% jer određeni dio opreme u 2023. godini neće imati sadašnju vrijednost,

44-Financijski rashodi: Financijski rashodi obuhvaćaju rashode za kamate na primljene kredite i zajmove, rashode za bankarske usluge i usluge platnog prometa te negativne tečajne razlike. U odnosu na Rebalans plana 2022. godine, nema značajnih odstupanja u planiranom.

45-Donacije: Donacije se odnose na tekuće prijenose sredstava drugim turističkim zajednicama te drugim neprofitnim organizacijama. U 2023. godini, planira se smanjenje od 17,79 % jer će se transferirati manji iznos TZ-ovima u svezi provođenja aktivnosti „Brand strategija otoka Hvara“.

Ukupno planirani rashodi za 2023. godinu u odnosu na Rebalans plana 2022. godine bilježe rast od 68,08%.

III. REZULTAT POSLOVANJA

52-Rezultat poslovanja: Planirani rezultat poslovanja u 2023. godini je višak prihoda u iznosu od 49.702,02 eur. Planirani preneseni rezultat poslovanja iz prethodnih godina je 226.512,04 eur. Planirani Višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju je 276.214,06 eur.

IV. PLAN ZADUŽENJA I OTPLATA

Turistička zajednica može se na temelju posebne odluke Turističkog vijeća financijski zaduživati radi realizacije programa rada, ali ukupna obveza po osnovi zaduženja na godišnjoj razini ne smije prelaziti 10% financijskim planom predviđenih ukupnih prihoda, što u 2023. godini iznosi 65.236,27 eur.

Turistička zajednica grada Hvara ima kod Erste & Steiermärkische Bank d.d. dozvoljeno prekoračenje do 39.816,84 eur za financiranje tekućih poslovnih potreba u svrhu održavanja likvidnosti koje se do sada nije koristilo, ali je ostavljeno kao mogućnost korištenja sredstava u periodu siječanj-svibanj, odnosno do početka turističke sezone. Ugovorena kamata iznosi 2,5%, a plaća se samo na iznos sredstava u korištenju.

U Hvaru, 22. prosinca 2022. godine

Iva Belaj Šantić, direktorica